



Znak:FN.IV.431.25.2024

**Pan  
Robert Stanisław Woźniak  
Prezes Zarządu Fundacji  
„Przystanek Dziecko” w Daleszycach**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% (1,5%) podatku dochodowego od osób fizycznych od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z pismem Ministra do spraw Społeczeństwa Obywatelskiego, Przewodniczącej Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego Znak: DOB.NK.6620.13.2024.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

**Zespół kontrolerów:**

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 894/2024 z 14 listopada 2024 r<sup>1</sup>,
- Justyna Prędnota – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 895/2024 z 14 listopada 2024 r.,
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 896/2024 z 14 listopada 2024 r.

---

<sup>1</sup> Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

**Termin  
przeprowadzenia  
kontroli:**

Od 18 do 20 listopada 2024 roku.

**Podstawa prawna  
do przeprowadzenia  
kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>2</sup> oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>3</sup>.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy *o OPP*.

**Ocena stanu  
faktycznego  
wynikająca z ustaleń  
kontroli:**

Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale<sup>4</sup> kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Spełnienie wymogów  
określonych dla  
organizacji pożytku  
publicznego:**

W okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonej działalności statutowej, Fundacja realizowała zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej na podstawie przepisów artykułów: 6, 7 i 8 ustawy *o OPP*. Z informacji zawartych w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022*<sup>6</sup> wynika, że w 2022 roku Fundacja prowadziła zarówno działalność odpłatną i nieodpłatną.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy*, Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

<sup>6</sup> Zwane dalej: sprawozdanie za 2022 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

działalności pożytku publicznego. Natomiast nie prowadzono odrębnej ewidencji do kosztów poniesionych z 1%.

Nadmienić należy, że zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale II § 7 Statutu celem Fundacji jest udzielanie wszechstronnej pomocy dzieciom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej, bytowej i losowej.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale III § 10 Statutu majątek fundacji stanowi fundusz założycielski w kwocie 2.500,00 zł oraz środki finansowe, nieruchomości i ruchomości nabyte przez fundację w toku jej działania.

Fundacja spełniła wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP, ponieważ w jej Statucie zawarto zapisy zakazujące dysponowaniem majątkiem fundacji według wymienionych w nim sposobów.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

**Sprawozdawczość:** Sprawozdanie merytoryczne i finansowe Fundacji za rok 2022 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 4 lipca 2023 r. Tym samym wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 23 ust. 1 i 6 ustawy o OPP zgodnie, z którymi:

a) organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.

b) organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2a ustawy o OPP: Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok w części II. pkt 3.2 i 4.2 nie podano informacji na temat przedmiotu działalności nieodpłatnej i odpłatnej organizacji w okresie sprawozdawczym, a także kodów PKD odpowiadających tej działalności.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r. nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Fundacji, ponieważ ta takiej nie posiada.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2022 r.

**Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:** Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 1. i pkt 2.1.) przychody Fundacji ogółem w 2022 r. wyniosły 594.711,07 zł.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja posiadała wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący wpływów z 1% przekazanych przez Urzędy Skarbowe. Wpływy te przekazywane były na rachunek bankowy prowadzony przez Alior Bank w Kielcach o numerze: 52 2490 0005 0000 4510 1042 0215.

Stan środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1% na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosił według sprawozdania merytorycznego 0,00 zł, nie przedstawiono jednak dokumentów potwierdzających ten zapis.

Kontroli poddano 100% przychodów przekazanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej Fundacji na koncie 701-01, 701-02 oraz 701-05 za 2022 rok. Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, które wpływały na rachunek bankowy w 2022 r. wyniosły łącznie 66.863,80 zł. Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej konta 701, Bilans Fundacji oraz Rachunek Zysków i Strat za rok 2022 i wyciąg bankowy nr 7 z 31 lipca 2022 roku. Różnic nie stwierdzono.

Nadmienić należy, że przychody wykazane w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji sporządzonym za 2022 rok (część III. pkt 1. i pkt 2.1. oraz część X. pkt 5.) są zgodne z dokumentacją księgową, czyli ewidencją syntetyczną konta 701 i 702.

Koszty Fundacji ogółem w 2022 r. wyniosły 564.836,39 zł, natomiast te poniesione w ramach działalności nieodpłatnej opiewały na kwotę 66.863,80 zł. Powyższe potwierdzają dane ujęte w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 4.1.) oraz w bilansie Fundacji sporządzonym za 2022 r.

Jednakże okazana do kontroli ewidencja obrotów kont syntetycznych (bez pozabilansowych) za grudzień 2022 roku od konta 400 do konta 499 wykazuje kwotę 562.587,10 zł i jest to suma mniejsza 2.249,29 zł od kwoty kosztów poniesionych przez Fundację w 2022 r., wykazaną w sprawozdaniu.

Sprawdzono wszystkie dowody księgowe, udostępnione przez Fundację, które miały potwierdzać wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1% *pdof*. Przeznaczenia wydatkowanych kwot były zgodne z celami statutowymi. Poddane kontroli dokumenty źródłowe nie zostały opatrzone adnotacją, która stwierdzała, że wydatek sfinansowano ze środków 1% (1,5%) podatku. Nie zawierały też dekretacji księgowej ani akceptacji do wypłaty.

Z informacji ustnej Prezesa Fundacji wynika, że podopieczni, dla których zbierane są środki z 1,5% podatku (wtedy 1%) podpisują umowę z Fundacją, a pieniądze ze zbiórki otrzymują w kolejnym roku sprawozdawczym na podstawie okazanych, imiennych faktur. Faktury muszą potwierdzać wydatek związany z celami statutowymi Fundacji.

Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi niezwiązane z działalnością statutową Fundacji.

Ponieważ ewidencja kont wydatkowych nie zawiera wyodrębnionego rachunku dla wydatków z 1% (1,5%) kontrolujący nie byli w stanie sprawdzić zgodności kwoty wykazanej w sprawozdaniu z ewidencją z systemu finansowo-księgowego.

Jednakże zachodzi prawdopodobieństwo, że kwota wykazana jako wydatek z 1% (1,5%) w sprawozdaniu merytorycznym nie jest tożsama z realnym wydatkiem poniesionym przez Fundację w 2022 roku. Prezes i Księgowa zaznaczyli, że środki dla podopiecznych wypłacane są w kolejnym roku kalendarzowym/sprawozdawczym, więc wykazanie wydatków w takiej samej wielkości jak przychody z 1% (1,5%) w 2022 roku sugeruje wydatkowanie ich w 100% w roku 2022. Natomiast,

zgodnie z zasadami Fundacji, wypłaty dokonywane były w styczniu i lutym 2023 roku. Powyższe potwierdzają również zapisy na koncie 407-06 za 2023 rok. Gdzie widnieją trzy przelewy: 30 stycznia 2023 roku na kwotę 44.464,59 zł, 8 lutego 2023 roku na kwotę 5.511,87 zł oraz 21 lutego 2023 roku w wysokości 1.750,95 zł. W analogicznej ewidencji konta 407-06 za 2022 rok ci sami podopieczni dostali wypłatę darowizny w kwotach: 5.827,68 zł 12 stycznia 2022 r., 10.200,60 zł 16 stycznia 2022 roku oraz 1.080,36 zł 19 marca 2022 roku. Łączna kwota przekazana podopiecznym w 2022 roku to 17.108,64 zł.

Również informacja o stanie środków na 1 dzień roku kalendarzowego 2022 r. nie powinna wynosić 0 zł, skoro środki, które Fundacja zebrała w ramach 1% w 2021 roku wypłaciła podopiecznym w styczniu i marcu 2022 roku.

Skontrolowano wydatki na kwotę: 17.108,64 zł. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów zawiera załącznik nr 1 do protokołu. Otrzymana kwota nie jest jednakowa z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym. Również ewidencja obrotów kont syntetycznych (bez pozabilansowych) za grudzień 2022 od konta 400 do konta 499 w wysokości 562.587,10 wykazuje kwotę inną niż ta, która widnieje w sprawozdaniu merytorycznym, rachunku zysków i strat oraz bilansie Fundacji w 2022 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Fundacji w okresie objętym kontrolą nie zapewniał przestrzegania wymagań określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie: rzetelności i sprawdzalności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% *pdof*.

Zasady (polityka) rachunkowości:

Polityka rachunkowości jest dokumentem wewnętrznym w zakresie organizacji rachunkowości Jednostki. Wymóg ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r.

W 2022 roku Fundacja nie posiadała Zasad (Polityki) Rachunkowości, ale miała Plan kont.

Stosownie do zapisów art. 10 ust. 1 ustawy o *opp* Fundacja przyjęła do stosowania w 2022 roku podział kont związany z działalnością odpłatną i nieodpłatną.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowością ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:**

Zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym 10 stycznia 2024 r. i podpisanym 13 stycznia 2024 r. przez kontrolujących oraz Prezesa Zarządu Pana Roberta, Stanisława Woźniaka.

Reasumując poczynione ustalenia uprzejmie proszę Pana Prezesa o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pana Fundacji.

Należy przeprowadzić szczegółową analizę dokonywania zapisów księgowych w ewidencji Fundacji, a co za tym idzie korekty sprawozdania merytorycznego za 2022 rok w elementach dotyczących:

- informacji na temat przedmiotu działalności nieodpłatnej i odpłatnej organizacji w okresie sprawozdawczym a także kodów PKD odpowiadających tej działalności,
- stanu środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1 % na 1 stycznia 2022 roku,
- wysokości kosztów poniesionych ogółem ze szczególną analizą wydatków ze środków pochodzących z 1 % (1,5 %).

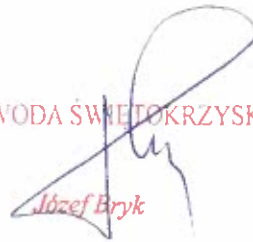
Również niezbędne jest usystematyzowanie oznaczania dokumentów finansowo-księgowych poniesionych kosztów z 1 % (1,5 %) tak, aby nie było wątpliwości, z jakich środków został opłacony dany wydatek.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń,

a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Józef Bryk

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Wydział Procedur Kontrolnych w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów obsługujący Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa

1 x aa